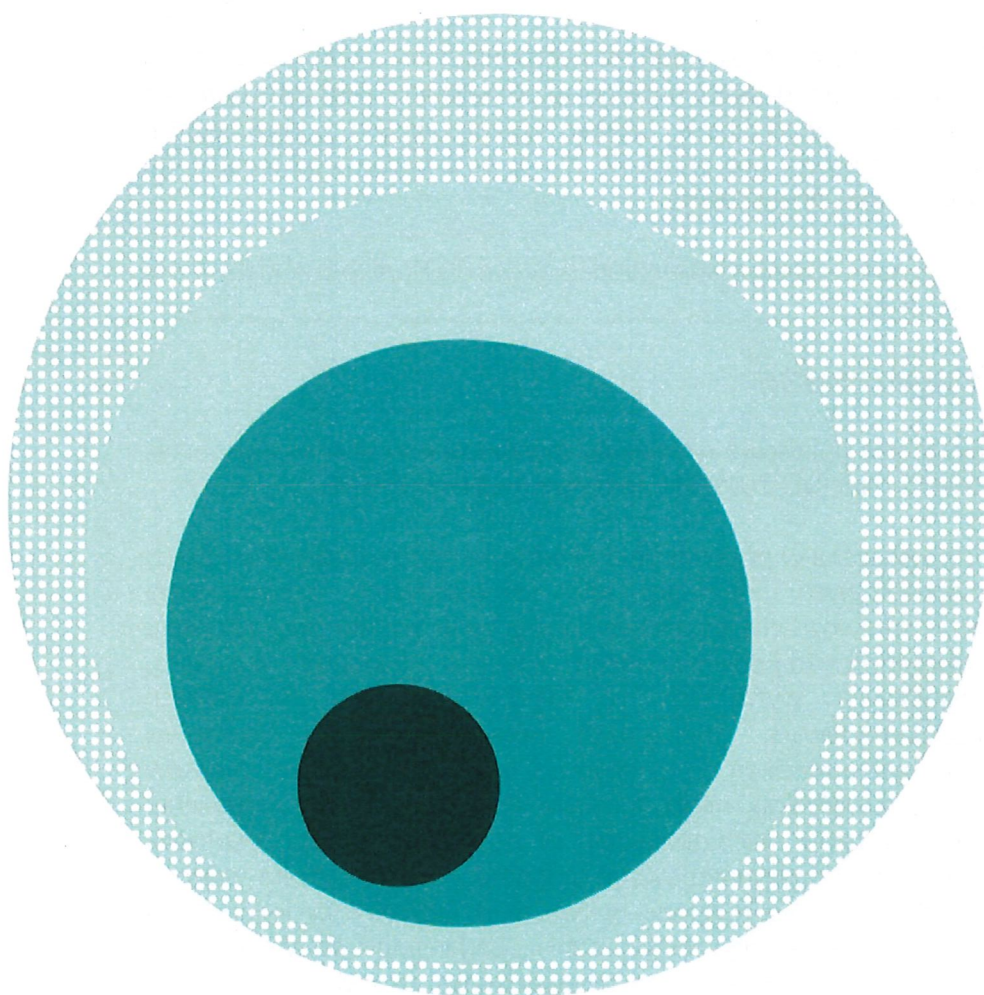


INTERMA TRADE S.A. W LIKWIDACJI

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2021 R.
23.03.2022 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Spółki INTERMA TRADE S.A.
w likwidacji*

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego INTERMA TRADE S.A. w likwidacji („Spółka”), które zawiera jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii na temat jednostkowego sprawozdania finansowego. Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „*Podstawa odmowy wyrażenia opinii*” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 23.03.2022.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone w wymaganym przez art. 3 Rozporządzenia Komisji (UE) 2019/815 formacie, to jest w XHTML.

Zgodnie z informacją wskazaną w podpunkcie a „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku kontynuacji działalności. Za podstawę wyceny aktywów Likwidator, w związku z brakiem szczegółowych wytycznych w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości/Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej przyjął cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania. Cenę tą w przypadku zapasów należałoby utożsamiać z wartością netto możliwą do uzyskania w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 2 „Zapasy” lub wartością odzyskiwalną w rozumieniu Międzynarodowego Standardu nr 36 „Utrata wartości aktywów” w przypadku aktywów trwałych, w tym m.in. udziałów w jednostkach zależnych. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, nie otrzymaliśmy od Likwidatora Spółki danych pozwalających na potwierdzenie, że wykazana wartość bilansowa aktywów odpowiada ich cenom sprzedaży netto.

Głównym aktywem Spółki są udziały w jednostkach zależnych o łącznej wartości 28,6 mln PLN, w tym udziały w Briju Solo Investments S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu o wartości bilansowej 28,4 mln PLN. Dnia 27 marca 2020 roku spółka zależna Briju Solo Investments S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu otrzymała od pożyczkodawcy tj. spółki Letamor Holdings Ltd. z siedzibą na Cyprze żądanie natychmiastowej spłaty pożyczki w wysokości 7 mln EUR. Termin spłaty części pożyczki w wysokości 3,5 mln EUR upłynął 30 stycznia 2020 roku. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowiło 100% udziałów w spółce De Voss S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu, która jest właścicielem 100% udziałów w spółce Briju 1920 Sp. z o.o. z siedzibą w Gnieźnie. W wyniku braku spełnienia żądania zgłoszonego przez Letamor Holdings Ltd., w dniu 30 marca 2020 roku nastąpiło przewłaszczenie udziałów w Spółce De Voss S.a.r.l., w efekcie którego, zgodnie z oświadczeniem Likwidatora, Briju Solo Investments S.a.r.l. utraciła kontrolę nad spółkami De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o. Zgodnie z umową pożyczki, w razie przejęcia 100% udziałów w De Voss S.a.r.l. przez Letamor Holding Ltd., strony umowy pożyczki powinny dokonać rozliczenia pożyczki z wartością udziałów w De Voss S.a.r.l. na dzień ich przejęcia i w zależności od wyceny udziałów w De Voss S.a.r.l. wskazaną przez niezależnego audytora, ustalić pozostałe pomiędzy nimi saldo pożyczki (tj. jeśli udziały w De Voss S.a.r.l. będą warte więcej niż wartość pożyczki, Letamor Holdings Ltd. będzie miał obowiązek zwrotu nadwyżki tej wartości do Briju Solo Investments S.a.r.l., a jeśli wartość udziałów w De Voss S.a.r.l. okaże się niższa niż wartość Pożyczki, Briju Solo Investments S.a.r.l. pozostanie zobowiązany do zwrotu Letamor Holdings Ltd. pozostałej kwoty pożyczki). Wartość przejętych udziałów przyjęta wstępnie na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego Grupy Interma Trade za rok 2020, ustalona jako wartość aktywów netto przejętych przez Letamor Holding Ltd. Spółek, była o 20,4 mln PLN wyższa niż wartość zobowiązania z tytułu pożyczki. Spółka nie rozpoznała jednakże żadnej należności z tytułu tej nadwyżki. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania Spółki nie dokonały rozliczenia pożyczki. Nie otrzymaliśmy też dokumentów umożliwiających nam rozliczenie wartości pożyczki udzielonej przez Letamor Holdings Ltd. zgodnie z warunkami umowy pożyczki. W związku z tym nie byliśmy w stanie określić ewentualnego wpływu tej kwestii na załączone sprawozdanie finansowe. Zwracamy jednocześnie uwagę, że transakcja w wyniku której Likwidator rozpoznał utratę kontroli nad spółkami De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o., została dokonana pomiędzy podmiotami powiązanymi, w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24 „Ujawnienie informacji na temat podmiotów powiązanych”.

Po utracie kontroli nad De Voss S.a.r.l. i Briju 1920 Sp. z o.o. jedynym istotnym aktywem posiadanym przez Briju Solo Investments S.a.r.l. pozostają nabyte w ciągu 2019 roku udziały w spółce Sprint – Stroj OcOO (49%) z siedzibą w Kirgistanie o wartości 60,1 mln PLN. Zgodnie z przekazanymi nam informacjami Sprint – Stroj OcOO po zrealizowaniu niezbędnych inwestycji ma rozpocząć działalność polegającą na wydobywaniu złota. Dotychczasowa licencja na użytkowanie gruntu w celu wykonania prac geologiczno-poszukiwawczych wygasła z dniem 30.11.2021 r. a Zarząd Spółki kirgiskiej złożył dokumenty i prowadzi prace związane z przedłużeniem jej obowiązywania. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania, Likwidator Spółki nie udostępnił nam wyczerpujących informacji i danych wskazujących na możliwość zrealizowania powyższego zamierzenia przez Sprint – Stroj OcOO, które potwierdziłyby możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa przez Briju Solo Investments S.a.r.l. Likwidator Spółki, m.in. ze względu na trwającą pandemię Covid-19, nie był w stanie pozyskać informacji niezbędnych do przeprowadzania testu na utratę wartości tych

udziałów i nie przedstawił nam takiego testu. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż wycena inwestycji w Brijuni Solo Investments S.a.r.l. na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Ponadto Spółka jest stroną w postępowaniach podatkowych i kontrolnych, których przedmiotem jest prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług. Łączna wartość utworzonych rezerw na zobowiązania oraz zobowiązań z tytułu podatku VAT wynosi na dzień 31 grudnia 2021 roku 195,6 mln PLN. Ze względu na fakt, że część postępowań jest jeszcze w trakcie przeprowadzania, a decyzje organów skarbowych nie są ostateczne nie jesteśmy w stanie określić, czy wycena rezerw nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Dodatkowo zwracamy uwagę, że Spółka nie dokonała dematerializacji akcji. Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały przedstawione w punkcie 4 „Czynniki i zdarzenia o istotnym znaczeniu dla Spółki i Grupy” w sprawozdaniu z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Kluczowe sprawy z badania stanowią kwestie opisane we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*.

Odpowiedzialność Likwidatora i Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe

Likwidator Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jednostkowego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Likwidator uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe Likwidator Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Likwidator albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Likwidator Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L158 z 27.05.2014, str. 77, z późn.zm.).

Jednakże, ze względu na sprawy opisane w sekcji naszego sprawozdania „*Podstawa odmowy wyrażenia opinii*”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Likwidatora i Rady Nadzorczej

Likwidator Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Likwidator Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza odmowa wyrażenia opinii z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności i o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

W przedstawionej sytuacji odmowy wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego, za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w nocie „Oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego” podpunkt I „Komitet Audytu” Sprawozdania z działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 01.09.2020 r. Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz drugi.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Hanna Staroń

.....
Nr ewidencyjny 13772

działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Poznań, 23.03.2022 r.

